Özet Bülten

Tarih : 17.10.2018
Sayı : 2018/81

Değerli Müşterimiz;

Son günlerde mevzuatımızda meydana gelen gelişmeler, konu başlıkları itibariyle aşağıdadır.

A. Konu Başlıkları;

-KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmıştır. (10.10.2018 Tarih ve 30561 sayılı R.G.)

-İnteraktif Vergi Dairesi Uygulamaları,

Söz konusu gelişmeleri konu başlıkları altında özetle bilgilerinize sunuyoruz.

B. Konu Özetleri;

1. KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmıştır. (10.10.2018 Tarih ve 30561 sayılı R.G. KDV G.T. Seri No:21)

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (I/C-2.1.3.4.3.1.) bölümünün yedinci ve sekizinci paragrafları aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"Sorumlu sıfatıyla beyan edilmeyen veya eksik beyan edilen KDV tutarının satıcı tarafından beyan edilmiş ve Hazineye ödenmiş olması halinde sorumlu adına yapılacak tarhiyatta vergi aslı aranmaz. Sorumlu tarafından beyan edilip ödenmesi gerekirken satıcı tarafından beyan edilen ve Hazineye ödenen bu verginin normal vade tarihinden ödendiği tarihe kadar hesaplanan gecikme faizi alıcıdan aranır.

Söz konusu vergi satıcı tarafından beyan edilmiş olmakla birlikte, tahakkuk eden verginin ödenmemesi veya ödenecek KDV çıkmaması nedenleriyle Hazineye ödenmeyen vergi ile buna bağlı ceza, faiz ve zamlar alıcıdan aranır."

Aynı Tebliğin (II/B-15.2.1.) bölümünün ikinci paragrafının sonuna aşağıdaki cümle eklenmiştir.

"Üniversitelere yapılacak bağışlarda, uygulama imar planı, parselasyon planı veya vaziyet planı olmaması gibi nedenlerle inşaat ruhsatı alınamaması halinde, istisna kapsamında alınacak mal ve hizmet listesinin onayında ruhsat yerine üniversitenin inşaatla ilgili sorumlu biriminin uygun görüşü aranır."

Aynı Tebliğin (III/B-3.1.1.) bölümünün sekizinci paragrafı ile (III/B-3.1.2.) bölümünün beşinci paragrafında yer alan "ay içi hesaplamalarda" ibaresi "**ay içi hesaplamalarda doğrudan yüklenimler nedeniyle**" şeklinde değiştirilmiştir.

Düzenleme 10.10.2018 tarihi itibariyle yürürlüğe girmiştir.

Merkez: 1456 Sokak No:10/1, Punta İş Merkezi Kat:13, 35220 Alsancak-İZMİR
Ticaret Sicil No: 73765 - Tel.: (232) 421 26 00 - Faks: (232) 421 26 01
info@dengeymm.com.tr - www.dengeymm.com.tr

Değişiklik ile ilgili açıklamalarımız;

1.1. KDV Tevkifatının Yapılmaması Durumunda Tevkifatı Yapmayan Alıcı Hakkında Uygulanacak İşlemle İlgili Değişiklik

21 Seri No'lu tebliğin 1. maddesi KDV tevkifatının hiç beyan edilmemesi veya eksik beyan edilmesi halinde ne gibi işlem yapılacağı ile ilgili değişiklikleri içermektedir.

Bilindiği üzere KDV tevkifatı yapılması gerektiği halde bu tevkifatın yapılmaması veya eksik yapılması durumlarında tevkifat konusunda eksikliği bulunan alıcının tarhiyata uğraması (KDV aslı + bunun gecikme faizi + %100 ceza) söz konusudur.

Eskiden böyle bir tarhiyatta, eksik tevkif edilen KDV tutarı satıcı tarafından beyannameye dahil edilmişse (ödeme çıkmamış veya ödeme yapılmış olsa bile) alıcıdan KDV aslı aranmıyor, sadece %100 ceza ve gecikme faizi isteniyordu.

Bu etkileşim hakkındaki hüküm, 21 no.lu Tebliğin 1. maddesi ile değiştirilmiştir.

Eski metne göre;

-Satıcının tevkifata uğraması gerekirken uğramayan (tevkifat yapılmayan) KDV tutarını kendi 1 no.lu beyannamesinde beyan etmiş olması, alıcıdan, KDV aslının istenmemesi mümkün iken,

Değişen metne göre;

-Böyle bir etkinin olabilmesi için satıcının hem beyan etmesi hem de satıcıda devrolan KDV durumu olmaması ve bu KDV'nin fiilen vergi dairesine ödenmiş olması gerekmektedir.

1.2. Üniversitelere Yapılacak Bina Bağışlarında İbrazı Gereken Yapı Ruhsatı Yerine İlgili Üniversitenin Uygun Görüşünün Yeterli Olacağı Hükmü Getirilmiştir.

Bilindiği üzere 7104 sayılı Kanunla KDV Kanunu'nun 13/k maddesine ekleme yapılmış ve bu hüküm ile getirilen istisna, 19 no.lu KDV Tebliğinin 7. maddesi ile düzenlenmiştir.

Bu düzenlemelere göre madde kapsamındaki kuruluşlara bağışlanmak üzere inşa edilecek yapılar için gerekli tedariklerin **KDV'siz olarak yapılabilmesi**, vergi dairesinden alınacak olan istisna belgesi ile mümkün olabilmekte, istisna belgesi verilmesi için ise, ilgili yapının inşaat ruhsatının ibrazı gerekmektedir.

Yeni düzenleme ile üniversitelere yapılacak bina bağışlarında, uygulama imar planı, parselasyon planı veya vaziyet planı eksiklikleri gibi nedenlerle inşaat ruhsatının alınamadığı durumlarda, ilgili **üniversitenin bu inşaat hakkındaki uygun görüşünü içeren yazının ruhsat yerine kabul edileceği** hükme bağlanmıştır. (KDV Seri No:21 G.T. md:2)

Merkez: 1456 Sokak No:10/1, Punta İş Merkezi Kat:13, 35220 Alsancak-İZMİR
Ticaret Sicil No: 73765 - Tel.: (232) 421 26 00 - Faks: (232) 421 26 01
info@dengeymm.com.tr - www.dengeymm.com.tr

1.3.İndirimli Oran Nedenli KDV İadelerine İlişkin Tablonun Doldurulmasında, Aylık Limit Aşımlarına İlişkin Kısıtlama (KDV Seri No:21 G.T. md:3)

Bilindiği üzere, indirimli oran nedenli KDV iadelerinde indirimli orana tabi mal veya hizmetin KDV matrahının %18'i tutarındaki meblağdan bu mal veya hizmetin satışında hesaplanan KDV tutarı indirildikten sonra kalan rakam iadenin tavanını oluşturmaktadır.

İndirimli oran nedenli KDV iadelerinde kullanılan hesaplama tablosu;

(bu tablo elektronik ortamda düzenlenmekte olup,

-İnternet vergi dairesi,

-Kullanıcı işlemleri,

-KDV iadesi talebi girişi,

-İadesi talep edilen KDV hesaplama tablosu,

adımları kullanılarak)

doldurulurken yıllık iade tutarının bu tavanı aşmaması gerekmektedir. Ancak aylardan bazılarının ay içi rakamlara göre tavanı aşması mümkündür.

Söz konusu tablonun doldurulmasına ilişkin düzenlemeler KDV Genel Uygulama Tebliği'nin III/B-3.1. no.lu bölümünde yer almaktadır.

Bilindiği üzere iade hesaplarında KDV yüklenimleri aşağıdaki üç kategoriye ayrılmak suretiyle hesaplamalara dahil edilmektedir.

1	İşlemin bünyesine doğrudan giren vergiler (DOĞRUDAN YÜKLENİMLER)
2	Genel imal ve idare giderlerinden iade hesabına verilen pay
3	ATİK'ler nedeniyle yüklenilen vergiden iade hesabına verilen pay

Görüldüğü gibi **DOĞRUDAN YÜKLENİMLER** işlemin bünyesine doğrudan giren KDV yükleri olup, genel imal ve idare giderlerinden gelen KDV yüklenim payları ile ATİK (amortismana tabi iktisadi kıymet) edinimi nedenli KDV yüklenimleri doğrudan yüklenim kapsamına dahil değildir.

Eskiden ay içi tavan aşımına neden olabilecek KDV yüklenim türleri, doğrudan yüklenim, genel gider ve ATİK nedenli olabilmekteydi. 21 no.lu Tebliğin 3. maddesiyle yapılan değişiklikle aşım imkanı **"DOĞRUDAN YÜKLENİMLER"** ile sınırlandırılmıştır.

Böylelikle hesaplama tablosundaki **aylardan herhangi birinde limit aşımı varsa** ve **bu aşım sabit kıymet KDV payından veya genel gider KDV yüklenimlerinden gelen paydan kaynaklanıyorsa**, tablonun yüklenilen KDV bölümüne **işlem bedelinin azami % 18 i yazılabilecektir.**

Merkez: 1456 Sokak No:10/1, Punta İş Merkezi Kat:13, 35220 Alsancak-İZMİR
Ticaret Sicil No: 73765 - Tel.: (232) 421 26 00 - Faks: (232) 421 26 01
info@dengeymm.com.tr - www.dengeymm.com.tr

Doğrudan yüklenimler çok fazla olduğu takdirde %18 lik sınırın aşılması mümkün olabilecektir. Kural böyle olmakla beraber, aylık limit aşımının direkt yüklenimlere hapsedilmiş olması nedeniyle, böyle bir aşımın şüphe uyandırması ve/veya sorgulamaya konu edilmesi ihtimali ortaya çıkacaktır.

2. İnteraktif Vergi Dairesi Uygulamaları

İnteraktif vergi dairesi; Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından sunulan hizmetlerin zaman ve yer koşulu aranmaksızın kolay, hızlı ve etkin bir şekilde elektronik ortamda yapılabilmesine imkan sağlayan güvenilir, etkileşimli, yeni nesil bir sistemdir.

2.1. Sistemden kimler yararlanabilir?

Sistemden;

-Kullanıcı kodu ve şifresi bulunan,

-E-Devlet şifresi bulunan,

-ivd.gib.gov.tr adresi üzerinden şifre edinen gerçek ve tüzel kişiler,

yararlanabilir.

2.2. Sisteme nasıl giriş yapılabilir?

Sisteme T.C kimlik numarası/vergi kimlik numarası/kullanıcı kodu ve şifre bilgileri ya da E-Devlet şifresi kullanılarak ivd.gib.gov.tr adresi üzerinden giriş yapılabilir.

İnteraktif vergi dairesini kullanmak için herhangi bir başvuru yapılmasına gerek bulunmamaktadır.

2.3. Sistemi kullanmak için şifre nasıl alınabilir?

Şifre gerçek ve tüzel kişilerce hem ivd.gib.gov.tr adresi üzerinden hem de vergi dairesinden alınabilir.

2.4. Sisteme giriş şifresi unutulursa, ne yapılmalı?

ivd.gib.gov.tr adresi üzerinden "Şifremi Unuttum" butonu tıklanarak yeni şifre oluşturulması mümkündür.

2.5. Sistemin avantajları nelerdir?

-Vergi dairesine gidilmeksizin vergisel işlemlerin yapılabilmesi,

-İnteraktif vergi dairesi üzerinden yapılan başvuru/taleplerin hangi aşamada olduğunun takibinin sağlanması,

-Vergi dairesi sistemlerinde kayıtlı olan kimlik bilgileri, iletişim bilgileri, mükellefiyet bilgileri ve motorlu taşıtlara ilişkin bilgilerin görüntülenebilmesi,

Merkez: 1456 Sokak No:10/1, Punta İş Merkezi Kat:13, 35220 Alsancak-İZMİR
Ticaret Sicil No: 73765 - Tel.: (232) 421 26 00 - Faks: (232) 421 26 01
info@dengeymm.com.tr - www.dengeymm.com.tr

-İşlemlerin sistem üzerinden başlatılması ve sonlandırılması,

-Mükelleflere aracısız olarak elektronik ortamda hizmet sunulması,

-Vergiye gönüllü uyum seviyesinin artırılması,

2.6. İnteraktif vergi dairesi ile hangi bilgilere ulaşılabilir?

-Sicil bilgileri,

-Yönetici ve ortaklık bilgileri,

-Borç detayı ve ödeme işlemleri,

-Beyanname, bildirim ve tahakkukları görüntüleme,

-İade/mahsup edilebilir durumdaki ödemelere ait bilgilere,

-Vergi ceza ihbarnameleri,

-E-Yoklamalar,

-E-Tebligatlar,

-E-Haciz bilgileri,

-Ödeme emirleri,

2.7. İnteraktif vergi dairesi ile hangi işlemler yapılabilir?

-Vergi/ceza ihbarnamesi indirim/uzlaşma talebi,

-Vergi borcu taksit(tecil) talebi,

-Özelge talebi,

-İzaha davet kapsamında cevap yazısı hazırlanması,

-Borç durum yazısı talebi,

-Mükellefiyet yazısı talebi,

-İade/mahsup talebi,

-Ödeme emri sorgulaması ve mal bildirimi,

-Dilekçe ve eklerinin verilmesi,

Merkez: 1456 Sokak No:10/1, Punta İş Merkezi Kat:13, 35220 Alsancak-İZMİR
Ticaret Sicil No: 73765 - Tel.: (232) 421 26 00 - Faks: (232) 421 26 01
info@dengeymm.com.tr - www.dengeymm.com.tr

-Muhtasar beyanname verilmeyeceğine dair dilekçe verilmesi,

-İletişim bilgileri güncelleme dilekçesi verilmesi,

-Geçerli e-beyanname sözleşmelerine erişim ve sözleşme iptal işlemi,

-Hazır beyan uygulamasına erişim,

-Gayrimenkul sermaye iradına konu malın elden çıkarılması ile gelirin son bulması dilekçesi verilmesi,

-Kasko değerine göre MTV düzeltme talebi dilekçesi verilmesi,

-Diğer konularla ilgili genel dilekçe verilmesi,

2.8. İnteraktif vergi dairesi ile hangi sicil işlemleri yapılabilir?

-İşe başlama bildirimi,

-İşi bırakma bildirimi,

-İşyeri adres değişikliği bildirimi,

-Şube işyeri açılış bildirimi,

-Şube açılış kapanış bildirimi,

-Muhtasar beyanname verme dönem değişikliği dilekçesi verilmesi,

-Yönetici değişikliği dilekçesi verilmesi,

-Faaliyet konusu değişikliği dilekçesi verilmesi,

-Unvan değişikliği dilekçesi verilmesi,

-Ek faaliyete başlama dilekçesi verilmesi,

-Hisse devri dilekçesi verilmesi,

-Vergi türü değişikliği dilekçesi verilmesi,

2.9. İnteraktif vergi dairesi üzerinden hangi sorgulamalar yapılabilir?

-Ödeme kaydedici cihaz bilgileri,

-Belge basım bilgileri,

-Ödeme alındı ve sorgulama,

-Adıma düzenlenen e-arşiv faturalar,

Merkez: 1456 Sokak No:10/1, Punta İş Merkezi Kat:13, 35220 Alsancak-İZMİR
Ticaret Sicil No: 73765 - Tel.: (232) 421 26 00 - Faks: (232) 421 26 01
info@dengeymm.com.tr - www.dengeymm.com.tr

2.10. İnteraktif vergi dairesinde şifresiz ödeme işlemleri nelerdir?

-MTV ve TPC ödeme,

-Tecilli borç ödeme,

-Belge numarası ile ödeme,

-Cep telefonu harcı ödeme,

-Tapu harcı ödeme,

-Pasaport harcı ödeme,

-Pasaport değerli kağıt bedeli ödeme,

-Sürücü belgesi harcı ödeme,

-Sürücü belgesi değerli kağıt bedeli ödeme,

-T.C. kimlik kartı bedeli ödeme,

2.11. İnteraktif vergi dairesi üzerinden yapılabilecek şifresiz işlemler,

-Şifresiz ödeme işlemleri,

-E-belge doğrulama,

-E-vergi levhası sorgulama,

-Gümrük çıkış beyannamesi sorgulama,

-Mükellefiyet ve borç durum yazısı doğrulama,

-ÖTV 2A ödeme belgesi sorgulama,

-Re'sen terk ettirilen mükelleflere ait sorgulama,

-Vergi kimlik numarası doğrulama,

-Vergi kimlik numarası sorgulama,

-Yabancılar için vergi kimlik numarasından sorgulama,

Saygılarımızla
Hasan Zeki Süzen (YMM) – Ekrem Kayı (YMM)

Merkez: 1456 Sokak No:10/1, Punta İş Merkezi Kat:13, 35220 Alsancak-İZMİR
Ticaret Sicil No: 73765 - Tel.: (232) 421 26 00 - Faks: (232) 421 26 01
info@dengeymm.com.tr - www.dengeymm.com.tr